ANALISIS *VARIANS* BIAYA PRODUKSI PADA PT. PUPUK SRIWIDJAJA (PUSRI) PALEMBANG PABRIK IB DAN II

Skripsi Oleh :

RAHMAH RAMADHONA
01031481518098
JURUSAN AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN RISET TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2019

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

ANALISIS VARIANS BIAYA PRODUKSI PADA

PT. PUPUK SRIWIDJAJA (PUSRI) PALEMBANG

PABRIK IB DAN II

Disusun oleh:

Nama	: Rahmah Ramadhona
NIM	: 01031481518098
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi	: Akuntansi Keuangan

Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan	Dosen Pembimbing
	Ketua
Tanggal	
: 12 Juli 2019	Dr. Yulia Saftiana, S.E., M. Si., Ak., CA NIP: 196707011992032003
	Anggota
Tanggal	
: 11 Juli 2019	Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak NIP: 197303171997031002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS VARIANS BIAYA PRODUKSI PADA

PT. PUPUK SRIWIDJAJA (PUSRI) PALEMBANG

PABRIK IB DAN II

Disusun oleh:

Nama	: Rahmah Ramadhona
NIM	: 01031481518098
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi	: Akuntansi Keuangan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 30 Juli 2019 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 2019

Ketua,	Anggota,	Anggota,
Dr. Yulia Saftiana, S.E., M. Si., Ak.,CA	Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak	Hj. Rochmawati Dawd, S.E., M. Si., Ak
NIP. 196707011992032003	NIP. 197303171997031002	NIP. 196409031994032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama	: Rahmah Ramadhona
NIM	: 01031481518098
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian	: Akuntansi Keuangan

Menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi yang berjudul:

ANALISIS VARIANS BIAYA PRODUKSI PADA PT. PUPUK SRIWIDJAJA (PUSRI) PALEMBANG PABRIK IB DAN II

Pembimbing:

Ketua	: Dr. Yulia Saftiana, S.E., M. Si., Ak., CA
Anggota	: Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak
Tanggal ujian	: 30 Juli 2019

Adalah benar karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 30 Juli 2019

Pembuat Pernyataan

Rahmah Ramadhona

Nim. 01031481518098

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Allah SWT karena atas rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul "Analisis Varians Biaya Produksi Pada PT Pupuk Sriwidjaja (PUSRI) Palembang Pabrik IB dan II".

Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E) pada program studi Akuntansi di Universitas Sriwijaya Palembang. Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari sepenuhnya bahwa selesainya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Taufiq, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S,E., M.M., Ak selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang.
6. Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah memberikan bimbingan, saran, dan petunjuk dalam penyelesaian penelitian ini.

7. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah memberikan bimbingan, saran, dan petunjuk dalam penyelesaian penelitian ini.
8. Seluruh Dosen di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang yang telah membekali saya dengan berbagai ilmu selama mengikuti perkuliahan.
9. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan selama saya menempuh perkuliahan.
10. PT Pusri, selaku tempat pengambilan data Penelitian.
11. Teristimewa kepada Orang Tua saya, Ayah saya Bapak A. Rifai dan Ibu saya tercinta Ibu Yusniati yang senantiasa mencurahkan seluruh daya dan upaya untuk penulis dalam memberikan motivasi material dan moril dalam meraih cita-cita serta tiada hentinya selalu sabar dalam mendidik, mengasuh dan membimbing dengan doa. Dan saudari saya Mbak Nana yang selama ini selalu memberikan dukungan dan semangat serta perhatiannya.
12. Seluruh teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang yang tidak bisa saya sebutkan namanya satu per satu.
13. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, saya mengucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan.

Penulis sangat menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kesalahan dan kekurangan karena keterbatasan pengetahuan serta

pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan sebagai masukan bagi penulis untuk perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Palembang, Juli 2019

Penulis

ABSTRAK

ANALISIS VARIANS BIAYA PRODUKSI PADA PT. PUPUK SRIWIDJAJA (PUSRI) PALEMBANG PABRIK IB DAN II

Oleh :
Rahmah Ramadhona

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis besarnya selisih biaya produksi antara biaya yang dianggarkan perusahaan dengan biaya yang sesungguhnya terjadi di PT Pupuk Sriwidjaja (PUSRI) Palembang pada tahun 2014 sampai tahun 2016. Kegiatan analisis data biaya produksi diambil dari dua tempat yang berbeda yaitu di Pabrik IB dan Pabrik II. Adapun komponen biaya produksi yaitu biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, serta biaya overhead pabrik.

Hasil penelitian menunjukan bahwa dari tahun 2014 sampai tahun 2016 masih terdapat varians antara penganggaran dengan realisasi yang disebabkan oleh kenaikan harga bahan bakar gas, kesalahan penggunaan bahan baku, perbaikan mesin, serta pengawasan tenaga kerja dan pemakaian bahan baku yang kurang baik. Selisih yang terjadi dalam pelaksanaan kegiatan ini berpotensi tidak menguntungkan untuk perusahaan.

Kata Kunci : ***Analisis Varians, Biaya Produksi, Biaya Standar***

Ketua,

Dr. Yulia Saftiana, S.E., M. Si., Ak.,CA
NIP. 196707011992032003

Anggota,

Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak
NIP.197303171997031002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

Analysis Of Production Cost Variance in PT Pupuk Sriwidjaja (PUSRI) Palembang IB Plant and II Plant

By :
Rahmah Ramadhona

This study is aimed to analyze the amount difference of production costs in between budgeted costs of the companies with the actual cost occurred at PT Pupuk Sriwidjaja (PUSRI) Palembang during 2014 until 2016. The activity analysis data of production cost was taken from two different places, namely at the IB Plant and the II Plant. As for the costs of production i.e. raw material cost, the cost of direct labor, and factory overhead costs.

The results of this study show that during the year 2014 to 2016 there is still a variance between budgeting with a realization causes of gas fuel prices increase, misaplication of raw materials, repair machines, then less monitoring to the labor and the use of raw materials. The difference occurs in the implementation of these activities that are potentially unprofitable for the company.

Keywords : ***Analysis of Variance, Production Cost, Standard Cost.***

Chairman,

Dr. Yulia Saftiana, S.E., M. Si., Ak.,CA
NIP. 196707011992032003

Member,

Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak
NIP.197303171997031002

Acknowledged By,
Head Of Accounting Departement

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak .
NIP. 197303171997031002

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL ..... **i**
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF ..... **ii**
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI ..... **iii**
HALAMAN PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH ..... **iv**
MOTTO DAN PERSEMBAHAN ..... **v**
KATA PENGANTAR ..... **vii**
ABSTRAK ..... **ix**
ABSTRACT ..... **x**
LEMBAR PERSETUJUAN ABSTRAK ..... **xi**
RIWAYAT HIDUP ..... **xii**
DAFTAR ISI ..... **xiii**
DAFTAR TABEL ..... **xvi**
DAFTAR GAMBAR ..... **xviii**
DAFTAR LAMPIRAN ..... **xix**

BAB I PENDAHULUAN **1**
1.1 Latar Belakang Masalah 1
1.2 Rumusan Masalah 4
1.3 Tujuan Penelitian 4
1.4 Manfaat Penelitian 5

BAB II TINJAUAN PUSTAKA **6**
2.1 Biaya 6
2.1.1 Penggolongan Biaya 6
2.2 Biaya Produksi 8
2.2.1 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Biaya Produksi 10
2.3 Biaya Standar 12
2.3.1 Manfaat Biaya Standar 12
2.3.2 Jenis-jenis Biaya Standar 13

2.3.3 Penentuan Biaya Standar 15
2.4 Analisis Varians Biaya Produksi 16
2.4.1 Analisis Selisih (Varians) Biaya Bahan Baku 16
2.4.2 Analisis Selisih (Varians) Biaya Tenaga Kerja Langsung 19
2.4.3 Analisis Selisih (Varians) Biaya Overhead Pabrik 21
2.5 Penelitian Terdahulu 24
2.6 Kerangka Pemikiran 25

BAB III METODE PENELITIAN 27
3.1 Lokasi Penelitian 27
3.2 RuanglingkupPenelitian 27
3.3 Sumber Data 27
3.4 Teknik Pengumpulan Data 28
3.5 Teknik Analisis Data 29

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 35
4.1 Hasil Penelitian 35
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahan 35
4.1.2 Visi, Misi, dan Makna Perusahaan 36
4.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan 37
4.1.4 Proses Produksi Amoniak 39
4.1.5 Penyajian Data 40
4.2 Pembahasan 44
4.2.1 Analisis Varians Biaya Produksi PT Pupuk Sriwidjaja Palembang Pabrik IB 45
4.2.2 Analisis Varians Biaya Produksi PT Pupuk Sriwidjaja Palembang Pabrik II 56
4.2.3 Penyebab Terjadinya Varians Biaya Produksi PT Pupuk Sriwidjaja Palembang Pabrik IB dan Pabrik II 67

BAB V PENUTUP 76
5.1 Kesimpulan 76
5.2 Saran 77

DAFTAR PUSTAKA 78
LAMPIRAN 80

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Biaya Produksi Amoniak PT. Pusri Palembang 3

Tabel 4.1 Selisih Biaya Bahan Baku Pabrik IB & Pabrik II 40

Tabel 4.2 Harga Bahan Baku Pabrik IB & Pabrik II..... 41

Tabel 4.3 Jumlah Pemakaian Bahan Baku Pabrik IB & Pabrik II 41

Tabel 4.4 Selisih Biaya Tenaga Kerja langsung Pabrik IB & Pabrik II..... 41

Tabel 4.5 Tarif Per Jam Pabrik IB & Pabrik II 42

Tabel 4.6 Jam Kerja Pabrik IB & Pabrik II..... 42

Tabel 4.7 Selisih Biaya Overhead Pabrik IB & Pabrik II 42

Tabel 4.8 Biaya Overhead Pabrik IB & II 43

Tabel 4.9 Jumlah Operasi Mesin Pabrik Pabrik IB & II 44

Tabel 4.10 Tarif Biaya Overhead Pabrik IB & II..... 44

Tabel 4.11 Perhitungan Biaya Bahan Baku Pabrik IB..... 45

Tabel 4.12 Perhitungan Selisih Harga Bahan Baku Pabrik IB 46

Tabel 4.13 Perhitungan Selisih Kuantitas Bahan Baku 47

Tabel 4.14 Perhitungan Selisih Biaya Tenaga Kerja Langsung Pabri IB 49

Tabel 4.15 Perhitungan Selisih Tarif Upah Langsung Pabrik IB 50

Tabel 4.16 Perhitungan Selisih Efisien Upah Langsung Pabrik IB 51

Tabel 4.17 Perhitungan Selisih BOP Pabrik IB 52

Tabel 4.18 Perhitungan Selisih Anggaran Pabrik IB 53

Tabel 4.19 Perhitungan Selisih Kapasitas Pabrik IB 54

Tabel 4.20 Perhitungan Selisih Efisiensi Pabrik IB..... 55

Tabel 4.21 Perhitungan Selisih Biaya Bahan Baku Pabrik II 56

Tabel 4.22 Perhitungan Selisih Harga Bahan Baku Pabrik II 57

Tabel 4.23 Perhitungan Selisish Kuantitas Bahan Baku Pabrik II 58

Tabel 4.24 Perhitungan Selisih Biaya Tenaga Kerja Langsung Pabrik II 60

Tabel 4.25 Perhitungan Selisih Tarif Upah Langsung Pabrik II 61

Tabel 4.26 Perhitungan Selisih Efisiensi Tarif Upah Langsung Pabrik II 62

Tabel 4.27 Perhitungan Selisish BOP Pabrik II 63

Tabel 4.28 Perhitungan Selisih Anggaran Pabrik II 64

Tabel 4.29 Perhitungan Selisih Kapasitas Pabrik II 65

Tabel 4.30 Perhitungan Selisih Efisiensi Pabrik II 66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir 26

Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT Pupuk Sriwidjaja 38

DAFTAR LAMPIRAN

Data Biaya Produksi Amoniak Pabrik IB

Data Biaya Produksi Amoniak Pabrik II

Agenda Konsultasi

Surat Keputusan

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Mempertahankan kelangsungan hidup suatu perusahaan adalah suatu hal yang sangat penting. Kelangsungan hidup suatu perusahaan bisa terjadi apabila perusahaan tersebut mampu menghadapi persaingan di era globalisasi yang semakin ketat, baik itu di perusahaan jasa, dagang maupun manufaktur. Suatu perusahaan juga harus mampu memperoleh keuntungan yang maksimal untuk bisa mempertahankan kelangsungan hidupnya yaitu dengan memperhatikan besar kecilnya biaya yang akan dikeluarkan untuk memproduksi suatu barang supaya biaya lebih efektif dan efisien.

Biaya produksi merupakan komponen biaya terbesar yang membentuk suatu produk. Sebelum melaksanakan proses produksi, sebaiknya menganalisa terlebih dahulu biaya-biaya yang akan dikeluarkan dan mengestimasikan seberapa banyak biaya yang akan dikeluarkan. Hal tersebut bertujuan untuk dapat mengefisiensikan biaya dan mendapatkan laba secara optimal perusahaan. Perhitungan biaya produksi sangat berpengaruh dalam perhitungan laba rugi, apabila terjadi kesalahan dalam penentuan harga pokok produksi, maka akan mengakibatkan kesalahan dalam penentuan laba rugi perusahaan.

Pada perusahaan industri, kegiatan utama perusahaan adalah mengolah bahan baku menjadi barang jadi. Kegiatan ini melibatkan biaya produksi antara lain biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung dan biaya *overead* pabrik. Perusahaan dapat menetapan biaya standar terlebih dahulu sebelum melaksanakan

proses produksi. Dengan ditentukan biaya standar, maka pada akhir periode dapat dilakukan perbandingan antar biaya standar dengan biaya produksi sesungguhnya yang terjadi. Dari hasil perbandingan tersebut dapat dilihat apakah terjadi selisih diantara keduannya, perbedaan antara biaya standar dan biaya sesungguhnya dapat dilakukan dengan analisis selisih biaya bahan baku, selisih biaya tenaga kerja langsung dan selisih biaya *overhead* pabrik (Murniati, 2017).

Selisih tersebut dapat dianalisa menggunakan alat analisis *varians. varians* merupakan perbedaan yang terjadi antara biaya standar dengan biaya sesungguhnya yang mungkin menguntungkan atau sebaliknya (Horngran, Datar, & Foster, 2006). Analisis *varians* membantu manajemen untuk mengfokuskan pada hal-hal yang relevan seperti bahan baku (selisih harga bahan baku dan dan selisih kuantitas bahan baku), tenaga kerja langsung (selisih tarif upah tenaga kerja langsung dan selisih efisiensi tenaga kerja langsung), dan *overhead* pabrik (selisih Anggaran, selisih kapasitas dan selisih efisiensi).

PT Pupuk Sriwidjaja (Persero) adalah perusahaan yang didirikan sebagai pelopor produsen pupuk urea di Indonesia pada tanggal 24 Desember 1959 di Palembang Sumatera Selatan dan Sejak tanggal 24 Desember 2010, Pusri melakukan pemisahan diri (*spin off*). Pusri bukan lagi perusahaan induk (*holding company*) namun telah berganti nama menjadi PT. Pusri Palembang dan berstatus anak perusahaan pupuk di bawah naungan PT. Pupuk Indonesia (persero) yang merupakan Badan Usaha Milik Negara (BUMN).

PT Pusri merupakan pabrik urea pertama di Indonesia. Bermula dengan satu unit pabrik berkapasitas 100 ribu ton urea per tahun, perusahaan mengalami

perkembangan pesat dengan dibangunnya beberapa pabrik baru sehingga meningkatkan kapasitas terpasang menjadi 2,26 juta ton urea per tahun.

Mengiringi pembangunan pabrik-pabrik baru dan bersamaan dengan munculnya sejumlah pabrik pupuk lain di Indonesia, PT Pusri mulai mengubah orientasi produksi ke orientasi pasar. Saat ini PT Pusri memiliki 4 pabrik antara lain: Pabrik IB, Pabrik II, Pabrik III dan Pabrik IV. Dari ke-4 pabrik tersebut peneliti akan membahas biaya produksi pada Pabrik IB dan Pabrik II, seperti yang diketahui bahwa Pabrik IB merupakan pabrik yang masih tergolong baru beroperasi sehingga diharapkan dapat memproduksi produk lebih besar dibandingkan pabrik lainya, sedangkan Pabrik II merupakan pabrik yang telah lama beroperasi. Berikut adalah data biaya produksi amoniak periode 2014-2016:

Tabel 1.1 Biaya Produksi Amoniak PT. Pusri Palembang

Pabrik IB						
Biaya Produksi	2014		2015		2016	
	Standar (Rupiah)	Realisasi (Rupiah)	Standar (Rupiah)	Realisasi (Rupiah)	Standar (Rupiah)	Realisasi (Rupiah)
Biaya Bahan Baku	414.800	378.180	383.300	397.260	359.300	354.510
Biaya TKL	2.655.401	2.357.629	3.302.997	3.369.623	3.285.381	3.186.886
Biaya Overhead Pabrik	220.714.754.000	217.528.472.000	230.743.262.000	261.045.673.000	247.071.444.000	212.432.394.000
Jumlah	220.717.824.201	217.531.207.809	230.746.948.297	261.049.439.883	247.075.088.681	212.435.935.396
Varians		3.186.616.392		30.302.491.586		34.639.153.285

Pabrik IB						
Biaya Produksi	2014		2015		2016	
	Standar (Rupiah)	Realisasi (Rupiah)	Standar (Rupiah)	Realisasi (Rupiah)	Standar (Rupiah)	Realisasi (Rupiah)
Biaya Bahan Baku	225.500	225.605	203.000	232.700	106.000	127.752
Biaya TKL	3.148.892	2.794.351	3.548.921	3.206.396	3.636.331	3.743.261
Biaya Overhead Pabrik	75.772.777.000	92.859.329.000	84.850.530.000	87.730.474.000	77.727.358.000	90.407.664.000
Jumlah	75.776.151.392	92.862.348.956	84.854.281.921	87.733.913.096	77.731.100.331	90.411.535.013
Varians		17.086.197.564		2.879.631.175		12.680.434.682

Sumber: PT. Pusri Palembang, 2017

Pada data diatas dapat dilihat bahwa terjadinya selisish antara biaya standar dengan biaya sesunguhnya. Selisih biaya yang terjadi pada kedua pabrik tersebut

dapat menimbulkan kesalahan dalam perhitungan biaya produksi yang mengakibatkan perusahaan mengalami kerugian, selain itu selisih yang bernilai positif juga akan tetap dihitung dengan menggunakan selisih *varians* untuk mengetahui tingkat efisien yang terjadi di pabrik IB dan pabrik II. Adanya perbedaan antara teori dan fakta yang telah terjadi akan menimbulkan hasil yang berbeda, sehingga hal tersebut perlu ditinjau kembali.

Berdasarkan uraian di atas, peneliti merumuskan judul sebagai berikut : **"Analisis Varians Biaya Produksi Pada PT Pupuk Sriwidjaja (PUSRI) Palembang Pabrik IB dan II"** .

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Apakah terjadi varians biaya produksi pada PT Pupuk Sriwidjaja (PUSRI) Palembang Pabrik IB dan II ?
2. Apa yang menyebabkan terjadinya *varians* biaya produksi pada PT Pupuk Sriwidjaja (PUSRI) Palembang Pabrik IB dan II ?

1.3 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan permasalahan yang diajukan, tujuan yang ingin dicapai dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui varians biaya produksi pada PT Pupuk Sriwidjaja (PUSRI) Palembang Pabrik IB dan II
2. Untuk mengetahui menyebabkan terjadinya *varians* biaya produksi pada PT Pupuk Sriwidjaja (PUSRI) Palembang Pabrik IB dan II

1.4 Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat:

1. Bagi penulis, sebagai sarana untuk menerapkan ilmu-ilmu yang telah diperoleh selama dibangku perkuliahan serta dapat menambah wawasan penulis mengenai penerapan akuntansi pertanggungjawaban perusahaan.
2. Bagi Perusahaan, sebagai bahan masukan atau pertimbangan bagi pihak manajer perusahaan dalam pengambilan keputusan dan dalam merencanakan anggaran di periode mendatang.
3. Bagi peneliti lain, penelitian ini diharapkan mampu menjadi dasar atau acuan untuk penelitian selanjutnya yang lebih baik dan hasil penelitian ini dapat menjadi referensi dan menambah wawasan dari pembaca dan penulis yang lain.

Daftar Pustaka

carter, W. K., Usry, M. F., & Krista. (2006). *Akuntansi Biaya* (13 ed.). Jakarta: Salemba Empat.

Dewi, H. P., & Setiowati, S. R. (2018). Analisis Varian Anggaran Sebagai Pengendalian Biaya Proyek Pada PT Kreasi Tiga Pilar (Positive) Studi untuk Proyek Sony Store Tahun 2014-2016. *Jurnal Akuntansi & Bisnis , 5* (1), 52-78.

Dewi, V. K. (2010). Pengaruh Efisiensi Biaya Produksi Terhadap Laba Bersih Pada PT Perkebunan Nusantara (Persero).

Horngran, C. T., Datar, S. M., & Foster, G. (2006). *Cost Acounting* (12th ed.). (Lestari, Trans.) Pearson Education.

Jae K, S., & Jeol G, S. (2001). *Budgeting : pedoman lengkap langkah-langkah penganggaran.* Jakarta: Erlangga.

Mulyadi. (2012). *Akuntansi Biaya* (5 ed.). Yogyakarta: Unit Penerbitan dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YPKN.

Mulyadi. (2014). *Akuntansi Biaya* (5 ed.). UPP STIM YKPN.

Mulyadi. (2001). *Akuntansi Manajemen : Konsep, Manfaat dan Rekayasa* (3 ed.). Jakarta: Salemba Empat.

Munandar. (2010). *Budgeting : Perncanaan Kerja, Pengkordinasian Kerja, Pengawasan Kerja* (5 ed.). Yogyakarta: BPFE.

Murniati. (2017). Analisis Varians Biaya Produksi Pada PT Perkebunan Nusantara XIII Pabrik Minyak Sawit Semuntai Tahun 2012-2016. *Jurnal Akuntansi* , 1-8.

Ningtyas, M. K. (2014). Analisis Varians Biaya Produksi PT Pupuk Kalimantan Timur Tahun 2010-2014. *Jurnal EMBA* .

Siregar, B., Suripto, B., Hapsoro, D., Lo, E. W., & Biyanto, F. (2014). *Akuntansi Manajemen.* Jakarta: Salemba Empat.

Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Bisnis.* Bandung: Alfabeta.

Sumarsan, T. (2013). *Sistem Pengendalian Manajemen : Konsep, Aplikasi dan Pengukuran Kinerja* (2 ed.). Jakarta: Indeks.

Supriyono, R. (2012). *Akuntansi Biaya : Perencanaan dan Pengendalian Biaya Serta Pembuatan Keputusan* (2 ed.). Yogyakarta: BPFE.

Toar, A. P., Sondakh, J. J., & Kalalo, M. Y. (2016). Analisis Varians Biaya Produksi Sebagai Alat Untuk Mengukur Tingkat Efisiensi Biaya Produksi Pada UD.Sedap Jaya Bakery. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi , 16* (3), 596-604.

Wehantouw, F. F., Morasa, J., & Tirayoh, V. (2014). Analisis Biaya Standar Sebagai Alat Pengendalian Biaya Produksi Pada PT. Royal Coconut Kawangkoan. *Jurnal EMBA , 2* (3), 1118-1128.